

Menkul sermaye iratlarında indirim oranı uygulanmadan önceki tutarın izah nedeni olacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4010-106/28633
Tarih	25.05.2001

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 25.05.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4010-106/28633

**KONU : Menkul sermaye iratlarında indirim oranı
uygulanmadan önceki tutarın izah nedeni olacağı hk.**

..... **VALİLİĞİ**
(Defterdarlık Gelir Müdürlüğü'ne)

İLGİ : gün ve sayılı yazınız.

İliniz Vergi Dairesi mükelleflerinden hakkında düzenlenen 05.04.2001 gün ve 2578 sayılı özelgeniz incelenmiş olup, aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

30.11.2000 gün ve mükerrer 24246 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4605 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 58 inci madde ile 01.01.2000-31.12.2001 tarihleri arasında gelir vergisine tabi ticari kazanç sahipleri (basit usulde vergilendirilenler dahil) ile serbest meslek erbabı hayat standardı esasına tabi tutulmuştur.

Anılan maddenin 5 numaralı bendinde; "Mükellefler, kendilerine, eşlerine ve çocuklarına ait ve üzerinden gelir vergisi ödenen gelirleri (hamiline yazılı menkul kıymetlerden elde edilen gelirler hariç) ile kendilerine ve eşlerine ait emekli, maluliyet, dul ve yetim aylığı bulunduğunu belgelendirdikleri izah nedeni gelir olarak kabul edilir. İzah nedeni gelirler öncelikle mükelleflerin kendilerine ait beyanları için esas alınır. Arta kalan bir tutarın olması halinde eşler ve çocuklar, sadece arta kalan tutarı kendi beyanlarında izah nedeni gelir olarak dikkate alırlar." hükmü yer almaktadır.

Konuya ilişkin açıklamalar 22.12.2000 tarih ve 24268 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 239 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılmıştır.

Buna göre, hayat standardı esasına göre kazancın tespitinde izah nedeni gelir olarak kabul edilecek ücret gelirinden, ücret gelirinin sadece vergiye tabi unsurlarının anlaşılması gerekmekte olup, net ele geçen miktarın içinde üzerinden vergi kesilmeyen gelirlerin de bulunması halinde bu gelirlerin izah nedeni gelir olarak kabul edilmemesi gerekmektedir.

Ayrıca, hayat standardı esasına göre kazancın tesbitinde izah nedeni gelir olarak kullanılacak olan menkul sermaye iratlarında indirim oranına isabet eden tutar üzerinden de vergi tevkifatı yapıldığından indirim oranı uygulanmadan önceki brüt tutarın izah nedeni gelir olarak kabul edileceği tabidir.

Bilgi edinilmesi ve gereğinin buna göre yapılarak adı geçene de duyurulmasını rica ederim.

